Ольга Смолянко,
Центр правовой трансформации

В период июнь – декабрь 2016 гг. экспертами Центра правовой трансформации и Ассамблеи неправительственных демократических организаций Беларуси было проведено 7 семинаров по вопросам создания, регистрации и финансовой деятельности некоммерческих организаций. Большинство вопросов, возникающих у участников, находились в области финансовой деятельности НКО.
Цель подготовки документа – обобщить наиболее часто встречающиеся вопросы участников семинаров и дать письменные ответы на них для уменьшения случаев нарушения некоммерческими организациями законодательства Республики Беларусь.

Содержание

Раздел 1. Источники финансирования некоммерческой организации

Каковы источники денежных средств и иного имущества некоммерческих организаций?

Источники финансирования НКО можно разделить на три группы:
- привлеченные средства;
- собственные средства;
- государственные финансирование и поддержка.

К первой группе относятся пожертвования, полученные как внутри страны, так и из-за рубежа. Собственные средства включают членские взносы, взносы учредителей, доходы от предпринимательской деятельности, доходы от хранения средств на банковских счетах и т.п. Государственное финансирование и поддержку составляют прямые и косвенные субсидии государства, а также включает в себя закупку государством товаров и услуг у НКО через механизм государственного заказа.

Привлеченные средства

Пожертвования может получать любая некоммерческая организация, независимо от организационно-правовой формы.

Беларусское законодательство условно делит пожертвования на четыре вида[1]:

1. Пожертвования, полученные от белорусских граждан.

Законодательство признает пожертвованием дарение – безвозмездную передачу или обязанность передать одной стороной (дарителем) другой стороне (одаряемому) вещи или права в общеполезных целях.

В отношении данного вида пожертвований на практике используются также понятия безвозмездный или благотворительный взнос. Основными нормативными актами, регулирующими вопрос получения подобного вида пожертвований некоммерческими организациями, являются Гражданский кодекс Республики Беларусь (глава – дарение), а также Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть.

2. Безвозмездная (спонсорская) помощь.

Помощь, добровольно безвозвратно безвозмездно оказываемая юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь и предоставляемая в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), работ, услуг, имущественных прав, включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, на условиях, определяемых законодательством.

Основным нормативным актом, регулирующим вопросы получения безвозмездной (спонсорской) помощи, помимо Гражданского и Налогового Кодексов Республики Беларусь, является Указ Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи».

3. Иностранная безвозмездная помощь.

Иностранная безвозмездная помощь - денежные средства, в том числе выделяемые иностранными учредителями для финансирования созданных ими учреждений Республики Беларусь, взносы иностранных учредителей (членов) некоммерческих организаций Республики Беларусь, беспроцентные займы, а также товары (имущество), за исключением недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Беларусь, и имущественных прав, безвозмездно предоставляемые получателям в пользование, владение и (или) распоряжение отправителями.

Основными нормативными актами, регулирующими вопросы получения, регистрации и использования иностранной безвозмездной помощи, являются:

- Декрет Президента Республики Беларусь от 31.08.2015 № 5 «Об иностранной безвозмездной помощи»;
- Постановление Управления делами Президента Республики Беларусь от 8 февраля 2016 г. № 2 “Об установлении форм документов”.

Иностранная безвозмездная помощь, получаемая некоммерческими организациями, вне зависимости от ее размера, подлежит обязательной регистрации в Департаменте по гуманитарной деятельности Управления делами президента Республики Беларусь.

[1] Такое деление произведено весьма условно и слово пожертвование употребляется в данном случае как обобщающее для всей «безвозмездной помощи», так как белорусское законодательство не оперирует общим термином в ее отношении. С точки зрения, предмета (объекта регулирование) понятие пожертвование наиболее узкое, так как включает в себя только вещи, имущественное право и освобождение от имущественной обязанности, в то время как, например, безвозмездная (спонсорская) помощь включает в себя еще и безвозмездные услуги, работы, иностранная безвозмездная помощь - и беспроцентные займы.

4. Меж дународная т ехническая помощь.

В случае если иностранная помощь предоставляется по проектам, одобренным президентом Республики Беларусь, а также в соответствии с действующими для Республики Беларусь межгосударственными договорами, такая помощь будет являться международной технической помощью. Это один из видов помощи, безвозмездно предоставляемой Республике Беларусь донорами международной технической помощи (иностранное государство, международная организация или уполномоченный им субъект) для оказания поддержки в социальных и экономических преобразованиях, охране окружающей среды, ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, развитии инфраструктуры путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, денежных средств, поставки оборудования и других товаров (имущества) по одобренным проектам (программам) международной технической помощи, а также в форме организации и (или) проведения семинаров, конференций, иных общественных обсуждений.

Основными нормативными актами, регулирующими вопросы международной технической помощи, являются:

- Указ президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 г. № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь»;
- Постановление Совета министров Республики Беларусь от 26 ноября 2004 г. № 1513 «Об утверждении Положения о порядке проведения оценки реализации проектов (программ) международной технической помощи и их эффективности»
- Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 2 октября 2015 г. № 57 «О паспорте проекта международной технической помощи»
- Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 12 мая 2010 г. № 86 «Об установлении формы заявления о регистрации проекта (программы) международной технической помощи, признании утратившими силу постановлений Министерства экономики Республики Беларусь»;
- Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 4 мая 2010 г. № 82 «О форме перечня товаров (имущества, в том числе денежных средств), работ и услуг, предоставляемых для реализации проектов международной технической помощи».

В соответствии с данными нормативными актами проводится одобрение и регистрация международной технической помощи.

Собственные средства

1. Вступительные и членские взносы.

Распространенным, но, как правило, не основным, источником формирования денежных средств некоммерческих организаций являются вступительные и членские взносы. Данные взносы могут являться источником имущества только для организаций, основанных на членстве: политических партий, профессиональных союзов, иных общественных объединений, республиканских государственно-общественных объединений, потребительских кооперативов, союзов (ассоциаций).

Основным нормативным актом, регулирующим вопрос получения членских взносов общественными объединениями в Республике Беларусь, является Налоговый кодекс. Особенная часть.

2. Финансирование организации ее учредителями.

2.1. Обязательным источником существования фондов должно являться имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем). Указ президента

Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 302 «О некоторых мерах по упорядочению деятельности фондов» устанавливает минимальный размер имущества, необходимый для создания и деятельности фонда, который составляет: 100 базовых величин – для местных фондов; 1000 базовых величин – для республиканских и международных фондов. При создании фонда стоимость его имущества определяется по стоимости имущественных взносов учредителей (учредителя) в денежной и неденежной форме, при деятельности фонда – по стоимости чистых активов фонда.

Фонд может быть ликвидирован, если по окончании календарного года стоимость имущества фонда станет меньше минимального размера, необходимого для создания и деятельности фонда. В этом случае регистрирующим органом выносится письменное предупреждение с указанием срока, в течение которого стоимость имущества фонда должна быть доведена до минимального размера, необходимого для создания и деятельности фонда. В этот период фонд должен принять меры по доведению стоимости имущества фонда до минимального размера, необходимого для создания и деятельности фонда. Если по истечении указанного срока стоимость имущества фонда остается менее минимального размера, необходимого для создания и деятельности фонда, считается, что имущества фонда недостаточно для осуществления его целей, а вероятность получения необходимого имущества невозможна.

2.2. Обязательным источником существования учреждения является финансирование учредителя (собственника имущества) этого учреждения. При этом Гражданский кодекс Республики Беларусь определяет, что собственник имущества финансирует учреждение полностью или частично, не определяя размер этой «части».

3. Предпринимательская деятельность.

Определение предпринимательской деятельности дает Гражданский кодекс Республики Беларусь. Это самостоятельная деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных указанными лицами для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг, если эти работы или услуги предназначаются для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления. К предпринимательской деятельности не относится деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности некоммерческих организаций, либо поскольку она необходима для выполнения государственно значимых задач, предусмотренных в их уставах, соответствует этим задачам и отвечает предмету деятельности данных организаций.

Гражданский кодекс определяет, что для отдельных форм некоммерческих организаций законодательными актами могут быть установлены требования, предусматривающие их право на занятие предпринимательской деятельностью только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них.

Государственное финансирование и поддержка

В Республике Беларусь нет единого нормативного акта, который бы регулировал вопросы взаимодействия НКО и государства, в том числе вопросы финансирования. Нормативные акты, регулирующие вопросы оказания государственного финансирования можно условно разделить на три вида:

- регулирующие вопросы оказания помощи всем юридическим лицам, независимо от их организационно-правовой формы;

- регулирующие вопросы оказания поддержки организациям в зависимости от их характера деятельности;
- регулирующие вопросы оказания помощи конкретным организациям.

1 мая 2016 года вступил в силу Указ Президента Республики Беларусь от 23 марта 2016 года № 106 «О государственных программах и оказании государственной финансовой поддержки". Указ устанавливает порядок оказания господдержки всем юридическим лицам, независимо от их организационно-правовой формы. В тоже время из указа вытекает его направленность на коммерческие субъекты.

Среди организаций определенного характера деятельности, которым оказывается государственная поддержка, выделяются спортивные организации, организации культуры и молодежные общественные объединения. Такая государственная поддержка регулируется следующими нормативными актами: Указ Президента Республики Беларусь от 15 апреля 2013 г. № 191 «Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта», Закон Республики Беларусь от 9 ноября 1999 г. № 305-З «О государственной поддержке молодежных и детских общественных объединений в Республике Беларусь», Указ Президента Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. № 145 «О некоторых вопросах налогообложения в сферах культуры и информации».

Примером нормативных актов, регулирующих вопросы финансирования конкретной некоммерческой организации, является Указ Президента Республики Беларусь от 17 декабря 2012 г. № 559 «О некоторых вопросах государственной поддержки общественного объединения «Белорусский республиканский союз молодежи». Указ, в частности, устанавливает, что текущее содержание территориальных комитетов ОО «БРСМ» осуществлять за счет средств соответствующих местных бюджетов, а также предусматривает финансирование расходов ОО «БРСМ» на 2013-2017 гг., однако сами статьи расходов в указе не приводятся, на них наложен гриф «для служебного пользования».

Законодательство Республики Беларусь также предусматривает механизм государственного социального заказа. С 1 января 2013 г. вступил в силу Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 427-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам социального обслуживания». Данным нормативным актом внесены изменения в Закон Республики Беларусь «О социальном обслуживании», в котором появилась глава о государственном социальном заказе. Механизм внедрения государственного социального заказа регламентирован Постановлением Совета Министров № 1219 от 27 декабря 2012 г. Он заключается в вовлечении различных организаций (в том числе негосударственных некоммерческих) и индивидуальных предпринимателей в оказание социальных услуг на основе конкурсного отбора, который будет проводиться местными исполнительными и распорядительными органами. Государственный социальный заказ может предоставляться на оказание социальных услуг и на реализацию социальных проектов, при этом порядок и условия формирования и размещения государственного социального заказа на услуги и проекты одинаков. На практике в 2014-2015 гг. на выполнение государственного социального заказа было заключено 75 контрактов, 59 из которых - с Белорусским Красным крестом[2].

Раздел 2. Членские взносы.

---

[2] Презентация "Государственный социальный заказ в Беларуси". МПОО «АКТ». http://www.actngo.info/article/prezentaciya-gosudarstvennyy-socialnyy-zakaz-v-belarusi

Какие основные требования предъявляет законодательство к сбору членских взносов общественными объединениями?

Определение понятия членский взнос в законодательстве дается лишь применительно к организациям потребительской кооперации и организациям застройщиков. Так, в соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 25 февраля 2002 г. № 93-З "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) членский взнос - денежные средства, вносимые ежегодно членами союзов потребительских обществ для обеспечения деятельности этих союзов.

Сбор вступительных и членских взносов является правом общественных объединений. Однако при указании в Уставе общественного объединения на уплату членских взносов они должны уплачиваться всеми членами, иначе это может быть рассмотрено регистрирующим (контролирующим) органом, как нарушение устава объединения. Члены объединения уплачивают членские взносы по фиксированной ставке. В соответствии с Уставом компетентным органом может быть принято мотивированное решение об освобождении отдельных членов объединения от уплаты членских взносов, для отдельных членов объединения размер членских взносов может быть снижен. Если в Уставе не предусмотрена уплата вступительного и членских взносов членами объединения, то объединение не может производить их сбор, так как это будет рассматриваться как нарушение устава объединения.

Ст. 128 Налогового кодекса Республики Беларусь устанавливает, что у некоммерческих организаций в состав внереализационных доходов не включаются, т.е. не облагаются налогом на прибыль вступительные, паевые и членские взносы в размерах, предусмотренных уставами. Таким образом, размер вступительного и членских взносов рекомендуется закреплять в Уставе некоммерческой организации. Вариантом является указание в уставе низшего и предельного размеров вступительного и членских взносов, с последующим определением конкретного размера компетентным органом. Периодичность уплаты членских взносов в законодательстве не установлена, таким образом, принятие подобного решения принимается компетентным органом в соответствии с уставом некоммерческой организации.

Раздел 3. Пожертвования

1. Должна ли при поступлении пожертвования от физических лиц быть указана цель использования данного пожертвования и каким образом она указывается?

Прежде всего необходимо определиться о каких физических лицах идет речь. С 4 марта 2016 года, с даты вступления в силу Декрета Президента Республики Беларусь от 31 августа 2015 г. № 5 «Об иностранной безвозмездной помощи» пожертвования, полученные некоммерческими организациями, от граждан Республики Беларусь, постоянно проживающих за пределами Беларуси, будут относится к иностранной безвозмездной помощи, следовательно, подлежать регистрации в Департаменте по гуманитарной деятельности. Цели получения имущества, в том числе денежных средств, относящегося к иностранной безвозмездной помощи, определены вышеуказанным декретом. В тоже время средства, полученные некоммерческими организациями от иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь, не будут рассматриваться в качестве иностранной помощи.

Согласно ст. 553 Гражданского кодекса Республики Беларусь пожертвование является разновидностью договора дарения. Ст. 543 Кодекса определяет, что по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется

передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность, либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом. Под пожертвованием, в свою очередь, понимается дарение вещи или права в общеполезных целях. Указанный вид дарения отличается от обычного дарения целью, ради которой совершается дар, а также субъектным составом одаряемых и возможностью обусловить целевое назначение дара. На практике в отношении пожертвований используются также термины «безвозмездный взнос», «благотворительный взнос», использование первого понятия предпочтительней, так как беларусское законодательство не дает определения «благотворительность».

В Налоговом кодексе Республики Беларусь в контексте налогообложения не используется понятие «пожертвование», а вводится более широкое, по сравнению с Гражданским кодексом, понятие «безвозмездно полученные денежные средства, товары (работы, услуги), имущественные права».

Пожертвование имущества гражданину должно быть, а юридическим лицам может быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению. При отсутствии такого условия пожертвование имущества гражданину считается обычным дарением, а в остальных случаях пожертвованное имущество используется одаряемым в соответствии с назначением имущества.

Дарение всегда имеет бескорыстный характер для дарителя. В случае пожертвования это означает, например, что некоммерческая организация не может принимать на себя обязанность выполнить какие-либо услуги (например, рекламные) или передать в безвозмездное пользование часть своего офиса. Если такой договор будет все же заключен, то денежные средства, полученные от "жертвователя", могут быть расценены проверяющими органами как выручка от оказания рекламных услуг или как внереализационный доход от сдачи помещений в аренду с применением соответствующих санкций за уклонение от уплаты налогов.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь безвозмездно полученные некоммерческими организациями суммы денежных средств, иное имущество, товары (работы, услуги), имущественные права и использованные по целевому назначению не являются внереализационным доходом и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль. Важным правилом является то, что указанные денежные средства, иное имущество, товары (работы, услуги), имущественные права, использованные не по целевому назначению, подлежат налогообложению в общем порядке. Если целевое назначение не определено передающей стороной, денежные средства, имущество, услуги, имущественные права используются на выполнение задач, определенных уставами некоммерческих организаций, их принимающих. Таким образом, законодатель определяет, что пожертвования могут направляться на:

- цели, указанные передающей стороной – жертвователем;
- реализацию уставных задач некоммерческой организации.

Исходя из этого, можно сделать вывод, если пожертвование идет не на реализацию уставных задач, а, например, на выплату вознаграждений или зарплаты, уплату арендной платы, коммунальных услуги т.п., жертвователь должен выразить свою волю о таком направлении пожертвования. Жертвователь может выразить свою волю любым образом:

- указать цель непосредственно в банковском документе (можно указать конкретную цель, например, оплата аренды либо более широкую цель, например, поддержка организации, в этом случае пожертвование может быть использовано практически на любые уставные и связанные с выполнением уставных цели);

- написать письмо на имя руководящего органа/руководителя некоммерческой организации, в котором указывается сумму и цель/цели пожертвования;
- заключить договор пожертвования с некоммерческой организацией в письменной форме;
- сослаться в банковском или ином документе на публичную оферту о заключении договора пожертвования, размещенном некоммерческой организацией в публичном доступе, например, на своем сайте.

Некоммерческая организация, принимающая пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должна вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

Если использование пожертвованного имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением становится вследствие изменившихся обстоятельств невозможным, оно может быть использовано по другому назначению лишь с согласия жертвователя, а в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица – жертвователя – по решению суда.

2. Что такое публичная оферта и как она может быть использована некоммерческой организацией?

Публичной офертой признается содержащее все существенные условия договора предложение, из которого усматривается воля лица, делающего предложение, заключить договор на указанных в предложении условиях с любым, кто отзовется. Некоммерческая организация может разместить в публичном пространстве, например, на сайте своей организации публичную оферту о заключении договора пожертвования. В подобной публичной оферте некоммерческая организация предлагает физическим лицам заключить договор пожертвования на определенных условиях, указывается предмет договора о пожертвовании, цели получения и использования пожертвования, порядок внесения пожертвований и т.п.

Практика размещения публичной оферты о заключении договора пожертвования очень популярна в Российской Федерации, где подобное законодательное регулирование гражданских отношений. Однако в Беларуси она пока не получила широкого распространения, соответственно, нет практики в отношении контроля со стороны компетентных органов.

3. Каким образом некоммерческая организация может принимать пожертвования?

Пожертвование может быть перечислено на счет, открытый некоммерческой организацией. При этом пожертвования (за исключением иностранной безвозмездной помощи) могут перечисляться как на расчетный счет организации, так и на открытый благотворительный счет (банки контролируют снятие денежных средств с благотворительного счета организации в соответствии с целями открытия данного счета).

Некоммерческие организации в соответствии с законодательством могут принимать в кассу наличные деньги по приходным кассовым ордерам либо по ведомостям с приложением приходного кассового ордера на общую сумму принятых по ведомости (ведомостям) наличных денег без составления приходного кассового ордера на каждого вносителя наличных денег (п. 25 Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 марта 2011 г. № 107).

Все поступления наличных денег отражаются в кассовой книге по установленной форме в порядке, установленном вышеназванной Инструкцией № 107.

Пожертвования также могут собираться также через Интернет, через систему «Расчет» (ЕРИП) (может быть установлено «адресное» назначение платежа), ящики для сбора пожертвований (на ящике рекомендуем размещать информацию о цели сбора пожертвований), SMS-пожертвования, мобильные приложения.

4. Какую документацию необходимо оформлять при сборе денежных средств в специальные «ящики для пожертвований»?

Беларусское законодательство не регулирует вопрос сбора пожертвований в ящики (коробочки) для пожертвований.

Исходя из общих норм законодательства, практики применения и разъяснений контролирующих органов некоммерческим организациям, осуществляющим сбор средств в ящики для пожертвований можно порекомендовать следующее:

1) получить согласие собственника помещения, в котором устанавливаются ящики для пожертвований, на их установку, в зависимости от места установки ящика с организацией, в которой устанавливается ящик, можно также заключить договор, в котором могут быть указаны условия обеспечения сохранности ящиков, обязанность владельца помещения своевременно информировать некоммерческую организацию о случаях повреждения или пропажи ящика, определен порядок доступа представителей некоммерческой организации в помещение;

2) опечатать ящик для пожертвования, разместить на нем информацию об организации, осуществляющей сбор пожертвования, условиях сбора средств (например, что в качестве пожертвований принимаются белорусские рубли, поджертвования принимаются от беларусских граждан, постоянно проживающих на территории Республики Беларусь, а также иностранных граждан, имеющих разрешение на проживание в Республике Беларусь, сроки сбора средств) и цели сбора пожертвования, пронумеровать ящики, если их устанавливается несколько;

3) издать приказ руководителя организации, в котором будут установлены сроки вскрытия ящиков для пожертвований, место (места), в которых эти ящики будут устанавливаться, при необходимости сроки сбора пожертвований в ящики,если сбор средств проводится в рамках мероприятия организации, то указать какого мероприятия (первоначально принять решение компетентным органом о проведении мероприятия и о сборе средств);

4) создать комиссию по вскрытию ящиков для пожертвований (оформляется путем издания приказа руководителя организации, вопрос может быть рассмотрен в вышеуказанном или отдельном протоколе);

5) составить акт вскрытия ящиков (в акте указывается номер ящика, если ящиков несколько, место установки, дата вскрытия и сумма собранных средств), акт должны подписать все члены комиссии;

4) оприходовать в установленном порядке деньги, изъятые из ящика для пожертвований (изъятая сумма сдается в кассу организации либо в обслуживающий банк по приходному кассовому ордеру с указанием, что это произведено по акту вскрытия ящика для пожертвований (номер, дата акта), в качестве основания указывается конкретная цель сбора пожертвований.

5. Будет ли некоммерческая организация, находящаяся на упрощенной системе налогообложения, уплачивать налог на прибыль с полученных пожертвований?

В соответствии с подп. 2.1 п. 2 ст. 286 Налогового кодекса организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождены от уплаты налога на прибыль.

Для указанных организаций сохраняется общий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль в отношении (абз. 11 п. 4 ст. 302, подп. 3.10 п. 3 ст. 286 Налогового кодекса):

- дивидендов и приравненных к ним доходов, признаваемых таковыми в соответствии с пунктом 1 статьи 35 Налогового кодекса;
- прибыли, полученной от реализации (погашения) ценных бумаг;
- доходов, указанных в подпунктах 3.2, 3.4, 3.19-8, 3.19-9 и 3.19-10 пункта 3 статьи 128 Налогового кодекса;
- разницы, учитываемой при определении валовой прибыли в соответствии с частью первой пункта 2 статьи 136 Налогового кодекса;
- прибыли от отчуждения участником доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) организации.

У некоммерческих организаций в состав внереализационных доходов не включаются стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы безвозмездно полученных денежных средств при условии использования этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, денежных средств по целевому назначению, а в случае, если целевое назначение передающей стороной не определено, - на выполнение задач, определенных уставами и (или) учредительными данных организаций, созданных в соответствии с законодательством, согласно подп. 4.2.3 п. 4 ст. 128 Налогового кодекса.

Таким образом, указанные безвозмездные поступления не облагаются налогом на прибыль. Они включаются в налоговую базу налога при упрощенной системе налогообложения лишь в случае их нецелевого использования некоммерческой организаций, а также в случае, если целевое назначение передающей стороной не определено, - на выполнение иных задач, чем те, что определены уставом некоммерческой организации.

Раздел 4. Безвозмездная (спонсорская) помощь.

1. Необходимо ли на любую помощь, получаемую некоммерческими организациями от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, оформлять договор безвозмездной (спонсорской) помощи?

Безвозмездная (спонсорская) помощь – это безвозмездная безвозвратная помощь юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Республики Беларусь белорусским организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, предоставляемая им на основе добровольности в виде денежных средств, в том числе в иностранной валюте, товаров (имущества), работ, услуг, имущественных прав, включая исключительные права на объекты интеллектуальной собственности. Порядок получения безвозмездной (спонсорской) помощи регулируется Указом Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 г. № 300 «О безвозмездной (спонсорской) помощи». Указ устанавливает, что юридические лица и индивидуальные предприниматели предоставляют безвозмездную помощь на условиях, определенных в настоящем указе: т.е. в соответствии с целями, определенными в указе, заключая договор безвозмездной (спонсорской) помощи и т.п.

Не является безвозмездной помощью предоставление юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями некоммерческим организациям в безвозмездное

пользование помещений и иного имущества, а также беспроцентного займа, в связи с тем, что условием безвозмездной помощи является ее безвозвратность.

2. Что необходимо указывать в договоре предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи?

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 13 июля 2005 г. № 779 «Об утверждении примерной формы договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи» утверждает примерную форму такого договора. Несмотря на то, что утвержденная форма является примерной, рекомендуем использовать ее при заключении договора безвозмездной (спонсорской) помощи.

Указ № 300 закрепляет процедуру получения безвозмездной (спонсорской) помощи, указывая на необходимость заключения договора на оказание безвозмездной (спонсорской) помощи (п. 5 Указа № 300). В договоре необходимо указать, среди прочего, цель предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи, а также виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на денежные средства указанной помощи.

Целями предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи являются:

- создание и укрепление материально-технической базы;
- приобретение сельскохозяйственной техники и (или) запасных частей к ней, горюче-смазочных материалов, семян, удобрений, средств защиты растений, иных товаров (имущества), работ, услуг, связанных с сельскохозяйственным производством, а также поддержка мероприятий по выполнению государственных программ по возрождению и развитию села;
- поддержка олимпийского и паралимпийского движений Беларуси, игровых видов спорта, проведения организациями физической культуры и спорта, профессиональными союзами, их организационными структурами, объединениями таких союзов и их организационными структурами физкультурно-оздоровительной, спортивно-массовой работы, спортивных мероприятий и участия в них, в том числе подготовки спортсменов (их команд), строительства и содержания физкультурно-спортивных сооружений;
- охрана историко-культурного наследия, развитие библиотечного и музейного дела, кинематографии, изобразительного, декоративно-прикладного, монументального, музыкального, театрального, хореографического, эстрадного, циркового и иных видов искусств (включая создание новых произведений, подготовку концертных программ, постановку спектаклей, проведение выставок), а также развитие и поддержка народного творчества, народных промыслов (ремесел), образования в области культуры, проведения культурно-зрелищных мероприятий отечественными коллективами художественного творчества и исполнителями;
- приобретение организациями здравоохранения лекарственных средств, изделий медицинского назначения, медицинской техники, оказания медицинской помощи гражданам Республики Беларусь, содействие деятельности в области охраны здоровья населения и пропаганды здорового образа жизни;
- проведение олимпиад, конкурсов, фестивалей, смотров, соревнований, иных мероприятий, организуемых по решению Президента Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, республиканских органов государственного управления, облисполкомов и Минского горисполкома;
- выпуск учебных изданий и средств обучения, организация питания учащихся и воспитанников учреждений образования;

- поддержка организаций, осуществляющих социальную защиту населения, оказывающих социальную помощь малообеспеченным гражданам, гражданам, нуждающимся в поддержке государства, лицам, которые в силу своих физических особенностей, особенностей психофизического развития и иных обстоятельств не могут самостоятельно реализовывать свои права и законные интересы (одиноким пожилым гражданам, инвалидам, ветеранам войны и труда, многодетным и неполным семьям, детям-инвалидам, детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, другим категориям граждан, определенным законодательством);
- поддержка зарегистрированных в установленном порядке в Республике Беларусь религиозных организаций;
- ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- проведение научных исследований в рамках государственных научно-исследовательских программ;
- развитие особо охраняемых природных территорий (заповедников, национальных парков, заказников, памятников природы).

Таким образом, указ содержит четкий закрытый перечень целей, на которые может быть получена безвозмездная (спонсорская) помощь. Предоставление безвозмездной помощи на цели, непоименованные в указе, возможно только по решению или с согласия президента.

Из изложенного выше следует, что в договоре безвозмездной (спонсорской) помощи цель необходимо указывать или в четком соответствии с указом, или близко к формулировке цели, указанной в нем. Помимо цели, как уже отмечалось, в договоре безвозмездной (спонсорской) помощи либо приложении к нему должен быть указан перечень товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на денежные средства указанной помощи. Передача денежных средств без указания видов таких товаров (работ, услуг) не допускается. Соответственно, необходимо разграничивать два понятия: 1) цель предоставления безвозмездной помощи, 2) виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены за счет безвозмездной помощи.

Также в договоре в обязательном порядке должно содержаться положение о порядке представления получателем безвозмездной (спонсорской) помощи жертвователю отчета о ее целевом использовании. В случае если получателем помощи выступает физическое лицо отчет предоставлять не обязательно.

3. Какие требования законодательство предъявляет к отчету о целевом использовании безвозмездной (спонсорской) помощи?

Законодательство не предъявляет требований к отчету о целевом использовании безвозмездной помощи. Однако, во избежание конфликтных ситуаций с жертвователями в дальнейшем, рекомендуем в договоре указать те положения, которые должны быть отражены в отчете, а также приложения к нему (например, информации о необходимости обязательного приложения фотографий с мероприятий, копий справок, удостоверений, первичных банковских документах и т.п.).

4. Обязаны ли некоммерческие организации заключать договор безвозмездной (спонсорской) помощи при оказании помощи физическому лицу?

В соответствии с указом безвозмездная помощь предоставляется юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями не только другим юридическим лицам,

но и физическим лицам. Среди исключений: не относится к безвозмездной (спонсорской) помощи предоставление общественными объединениями в соответствии с их уставами денежных средств, иного имущества, имущественных прав своим членам, а также социальной помощи в виде денежных средств, другого имущества иным физическим лицам на сумму, не превышающую 10 базовых величин в год на одного человека.

Раздел 5. Иностранная безвозмездная помощь

1. Какой минимальный размер денежных средств или стоимости товаров, полученных некоммерческой организацией от иностранных доноров, не требует регистрации в Департаменте по гуманитарной деятельности?

Законодательство не устанавливает минимальный размер иностранной безвозмездной помощи, которую не требуется регистрировать в Департаменте по гуманитарной деятельности. Таким образом, некоммерческая организация, получившая иностранную безвозмездную помощь, независимо от ее размера должна обратиться в департамент за регистрацией в соответствии с процедурой, определенной Декретом Президента Республики Беларусь от 31.08.2015 № 5 «Об иностранной безвозмездной помощи».

2. Какой орган должен предоставлять заключение о согласовании целей использования помощи и (или) целесообразности ее освобождения от налогов, сборов (пошлин)?

Заключения выдаются в отношении помощи:

- размер (стоимость) которой составляет более 10 000 базовых величин на дату ее поступления или использование (распределение) которой осуществляется на территории нескольких областей Республики Беларусь и города Минска, – республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, или государственными органами и организациями, подчиненными Президенту Республики Беларусь, которые реализуют государственную политику в сфере заявленных получателем целей использования помощи;
- размер (стоимость) которой составляет от 5000 до 10 000 базовых величин на дату ее поступления или использование (распределение) которой осуществляется на территории нескольких административно-территориальных единиц соответствующей области (города Минска), – областным (Минским городским) исполнительным комитетом;
- размер (стоимость) которой составляет менее 5000 базовых величин на дату ее поступления, – районным (городским) исполнительным комитетом, местной администрацией района в городе соответствующей административно-территориальной единицы, на территории которой используется (распределяется) помощь.

3. На какие категории лиц, вовлеченных в деятельность организации, распространяется норма о невозможности использования на их оплату более 20% помощи в виде денежных средств?

Пункт 57 Положения о порядке получения, учета, регистрации, использования иностранной безвозмездной помощи, контроля за ее получением и целевым

использованием, а также регистрации гуманитарных программ, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 31 августа 2015 г. № 5 определяет, что не допускается использование юридическими лицами – получателями в течение календарного года более 20% помощи в виде денежных средств, освобожденной от налогов, на оплату труда работников, выполняющих организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции, данных получателей. Таким образом, данное ограничение распространяется только на работников организации, при этом данные работники должны выполнять в организации организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции. При этом работниками являются лица, состоящие с организацией в трудовых отношениях, лица, выполняющие работу на условиях гражданско-правовых договоров, к работникам не относятся. Законодательно закрепленного понятия организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции применительно к данным правоотношениям нет. В соответствии с Заключением Конституционного Суда Республики Беларусь от 12 ноября 2001 г. № 3–129/2001 выполнение организационно-распорядительных либо административно-хозяйственных обязанностей связано с выполнением юридически значимых действий, однако выполнение последних выступает и как самостоятельное основание для отнесения того или иного работника, не наделенного организационно-распорядительными либо административно-хозяйственными полномочиями, к категории должностных лиц. Юридически значимыми признаются такие действия, в результате которых наступают или могут наступить правовые последствия в виде возникновения, изменения или прекращения правоотношений.

Разъяснение по данному вопросу опубликовано также на сайте Департамента по гуманитарной деятельности. Его можно найти по ссылке: http://bit.ly/2gS0wzW

В соответствии с данным разъяснением, к работникам, выполняющим организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции, следует относить лиц, состоящих в трудовых отношениях с нанимателем на основании заключенного трудового договора (ст. 1 Трудового кодекса Республики Беларусь) и занимающих должности, связанные с осуществлением, в частности, руководства деятельностью организации, ее структурных подразделений, расстановки и подбора кадров, организации труда работников (организационно-распорядительные функции) или полномочий по управлению и распоряжению имуществом и денежными средствами, учета и контроля за отпуском и реализацией материальных ценностей (административно-хозяйственные функции).

В соответствии со статьей 19 Трудового кодекса Республики Беларусь трудовой договор обязательно должен содержать указание на трудовую функцию (работа по одной или нескольким профессиям, специальностям, должностям с указанием квалификации в соответствии со штатным расписанием нанимателя, функциональными обязанностями, должностной инструкцией).

Наименование профессий, должностей, специальностей должно соответствовать квалификационным справочникам, утвержденным в установленном порядке.

В соответствии с разъяснениями Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь при отнесении должностей служащих к категориям «руководители», «специалисты», «другие служащие» необходимо руководствоваться общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 006-2009 «Профессии рабочих и должности служащих», утвержденным постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 22.10.2009 № 125, Единым квалификационным справочником должностей служащих (ЕКСД), общие положения которого утверждены постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 02.01.2012 № 1, а также квалификационными

характеристиками конкретных должностей служащих, которые содержатся в соответствующих выпусках ЕКСД.

4. Какой порядок предоставления отчетности в Департамент по гуманитарной деятельности предусмотрен законодательством, есть ли установленная форма отчета?

Индивидуальные предприниматели, юридические лица, получившие помощь в порядке распределения согласно плану, не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем ее использования по целевому назначению в полном объеме, представляют получателям, получившим помощь от отправителей, отчет об использовании (распределении) этой помощи по форме, установленной Управлением делами Президента Республики Беларусь.

В отношении помощи, полученной в виде денежных средств (за исключением помощи, полученной в рамках зарегистрированных гуманитарных программ), юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями – получателями не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем ее использования по целевому назначению в полном объеме, представляется в Департамент отчет об использовании (распределении) этой помощи по форме, установленной Управлением делами Президента Республики Беларусь.

Данные формы устанавливаются Постановлением Управления делами Президента Республики Беларусь от 08.02.2016 № 2 (приложения 9, 10).

5. Какой порядок ичисления налога на добавленную стоимость при безвозмездной передаче товаров в качестве иностранной безвозмездной помощи?

Разъяснения по данному вопросу опубликованы на сайте Департамента по гуманитарной деятельности - http://bit.ly/2hB7o5L

Согласно разъяснениям Департамента по гуманитарной деятельности:
в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 93 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее — НДС) признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав. Для целей НК безвозмездной передачей товаров (работ, услуг), имущественных прав признаются передача товаров (работ, услуг), имущественных прав без оплаты и освобождение от обязанности их оплаты.

Таким образом, безвозмездная передача малообеспеченным гражданам, гражданам, нуждающимся в поддержке государства, лицам, которые в силу своих физических особенностей, особенностей психофизического развития и иных обстоятельств не могут самостоятельно реализовать свои права и законные интересы, товаров, приобретенных за счет средств иностранной безвозмездной помощи, а также за счет благотворительных средств юридических и физических лиц Республики Беларусь является объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

Согласно пункту 3 статьи 97 НК при безвозмездной передаче приобретенных товаров налоговая база определяется исходя из цены их приобретения.

Исчисление НДС производится исходя из ставки налога в размере 20 процентов либо исходя из ставки налога в размере 10 процентов (продовольственные товары и товары для детей по Перечню, утвержденному Указом Президента Республики Беларусь от 21.06.2007 № 287 (с изменениями и дополнениями)).

В соответствии с частью второй пункта 4 статьи 106 НК организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь, суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, относят на увеличение стоимости этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Следовательно, суммы НДС, предъявленные при приобретении некоммерческой организацией товаров для собственного потребления, относятся на увеличение стоимости этих товаров.

В случае, если сумма «входного» НДС, предъявленная при приобретении товаров была отнесена на увеличение стоимости товаров, то при последующей безвозмездной передаче таких товаров некоммерческая организация вправе согласно подпункту 22.5 пункта 2 статьи 107 НК самостоятельно выделить для вычета сумму НДС расчетным путем, исходя из цены приобретения товаров с учетом НДС и ставки НДС, применявшейся при их приобретении.

В итоге, сумма НДС, исчисленная с оборотов по безвозмездной передаче товаров, будет равняться сумме налоговых вычетов, а сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, будет равна нулю, то есть отсутствовать.

Возникшие у некоммерческой организации обороты по безвозмездной передаче, облагаемые НДС, подлежат отражению в разделе I части I налоговой декларации (расчета) по НДС, а суммы НДС, принимаемые к вычету, отражаются в разделе II части I налоговой декларации (расчета) по НДС.

6. Может ли некоммерческая организация при реализации проекта иностранной безвозмездной помощи устанавливать в гражданско-правовых договорах цену договора в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте?

В соответствии со статьей 298 Гражданского кодекса в денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит оплате в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте. В этом случае подлежащая оплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законодательством или соглашением сторон.

С учетом указанной нормы Гражданского кодекса стоимость товаров, услуг, вознаграждения по гражданско-правовому договору может быть установлена в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте. Валютой платежа в свою очередь будет белорусский рубль. При этом стороны вправе использовать как курс белорусского рубля к иностранной валюте, установленному Национальным банком на день совершения платежа получателем иностранной помощи другой стороне договора, так и согласовать иной курс, применяемый для расчета суммы, подлежащей оплате.

В качестве иного курса стороны вправе использовать курс, установленный коммерческим банком, договорной курс, курс, установленный на иную дату, нежели дата платежа, в т.ч. установить зависимость курса от действий третьих лиц

Раздел 6. Предпринимательская деятельность

1. Что является предпринимательской деятельностью?

Определение предпринимательской деятельности дается в ст. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь, согласно которой предпринимательская деятельность – это самостоятельная деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную

ответственность и направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных указанными лицами для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг, если эти работы или услуги предназначаются для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления. Для юридических лиц к предпринимательской деятельности не относится деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Таким образом, из определения предпринимательской деятельности можно выделить пять основных составляющих такой деятельности (в отношении ее осуществления некоммерческими организациями):

1) это самостоятельная деятельность некоммерческой организации (осуществляемая по своему желанию и в своих интересах);

2) это деятельность, осуществляемая некоммерческой организацией в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность (понимание возможности наступления неблагоприятных последствий, возложение неблагоприятных имущественных последствий предпринимательской деятельности непосредственно на саму некоммерческую организацию);

3) это деятельность, направленная на систематическое получение прибыли;

4) получение прибыли должно происходить от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных некоммерческими организациями для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг;

5) работы или услуги должны быть предназначены для реализации другим лицам, а не использования для собственного потребления.

Прибыль от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств, нематериальных активов) Налоговый кодекс Республики Беларусь определяет как положительную разницу между выручкой от их реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении. Для целей налогообложения используется также понятие «валовая прибыль». При этом валовая прибыль некоммерческих организаций определяется как сумма полученной от осуществления предпринимательской деятельности прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов. При определении прибыли, полученной от осуществления предпринимательской деятельности, учитываются затраты, связанные с предпринимательской деятельностью этих организаций.

Ст. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь устанавливает единое регулирование предпринимательской деятельности для всех субъектов, независимо от того является ли этот субъект коммерческой или некоммерческой организацией. В тоже время часть четвертая пункта 3 статьи 46 Гражданского кодекса устанавливает дополнительные ограничения для осуществления предпринимательской деятельности некоммерческими организациями. Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает их предмету деятельности, либо поскольку она необходима для выполнения государственно значимых задач, предусмотренных в их уставах, соответствует этим задачам и отвечает предмету деятельности данных организаций.

2. Могут ли общественные объединения заниматься предпринимательской деятельностью?

Ст. 46 Гражданского кодекса Республики Беларусь устанавливает, что для отдельных форм некоммерческих организаций законодательными актами могут быть установлены требования, предусматривающие их право на занятие предпринимательской деятельностью только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них. Таким образом, возможность осуществления некоммерческой организацией самостоятельной предпринимательской деятельности зависит от ее организационно-правовой формы.

Ст. 20 Закона Республики Беларусь от 4 октября 1994 г. № 3254-XII «Об общественных объединениях» предусматривает, что общественных объединения, их союзы могут осуществлять в установленном порядке предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности общественного объединения, союза. Однако такая деятельность может осуществляться общественным объединением только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них.

В тоже время ряд нормативных актов закрепляет право на осуществление предпринимательской деятельности за общественными объединениями определенного характера деятельности. Так, Указ Президента Республики Беларусь от 15 апреля 2013 г. № 191 «Об оказании поддержки организациям физической культуры и спорта» устанавливает, что спортивные организации, созданные в форме общественных объединений, ассоциаций, союзов, вправе осуществлять без образования коммерческих организаций и (или) участия в них следующие виды предпринимательской деятельности: деятельность в области спорта; туристическая деятельность; оптовая и розничная торговля; рекламная деятельность; прочая деятельность по организации отдыха и развлечений; прокат прочих бытовых изделий и предметов личного пользования; деятельность водного транспорта; деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не подчиняющегося расписанию; услуги автомобильных стоянок; строительство; издательская деятельность; полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области. Согласно Закону Республики Беларусь от 9 января 2002 г. № 90-З «О защите прав потребителей», если с иском в защиту прав потребителя выступает общественное объединение потребителей, при удовлетворении иска указанному объединению перечисляется десять процентов суммы штрафа.

Интересным аспектом рассматриваемого вопроса является то, что Закон Республики Беларусь «Об общественных объединениях» в качестве источников формирования денежных средств и иного имущества общественного объединения помимо собственно предпринимательской деятельности определяет поступления от проводимых в уставных целях лекций, выставок, спортивных и других мероприятий. На практике это порождает непонимание и споры со стороны некоммерческих организаций относится ли проведение на возмездной основе мероприятий в соответствии с их уставами к предпринимательской деятельности. По разъяснению Министерства юстиции Республики Беларусь, данного на запрос в рамках проводимого исследования «Источники фандрайзинга НКО в стране: возможности и перспективы», деятельность по проведению в уставных целях мероприятий на возмездной основе не будет являться предпринимательской, только если полученные доходы в полном объеме будут направлены на возмещение расходов по данным мероприятиям[3].

[3] С полными ответами на запрос можно ознакомиться на сайте http://srodki.org/

3. Может ли общественное объединение для осуществления предпринимательской деятельности создавать коммерческое предприятие, виды деятельности которого не соответствуют уставным целям общественного объединения?

В соответствии с Законом Республики Беларусь «Об общественных объединениях» общественных объединения могут осуществлять в установленном порядке предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности общественного объединения. Закон устанавливает, что такая деятельность может осуществляться общественным объединением только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них. Таким образом, исходя из данной нормы закона, деятельность создаваемого коммерческого предприятия должна соответствовать уставным целям общественного объединения.

4. Будет ли начисляться и подлежать уплате налог на добавленную стоимость при безвозмездной передаче общественным объединением произведенной им продукции созданному им унитарному предприятию для реализации?

В соответствии с п.1 ст. 93 Налогового кодекса, объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь.

Согласно п. 2.3 ст. 31 Налогового кодекса, не признается реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав безвозмездная передача товаров (работ, услуг), имущественных прав в пределах одного собственника по его решению или решению уполномоченного им органа.

Имущество частного унитарного предприятия находится в частной собственности общественного объединения и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения. (п. 2 ст. 113 ГК).

Таким образом, объект для исчисления НДС не возникает, так как реализацией не признается передача имущества в пределах одного собственника.

5. Может ли учрежденный общественным объединением фонд заниматься предпринимательской деятельностью и передавать часть прибыли, полученной от занятия фондом предпринимательской деятельности общественному объединению, учредившему данный фонд?

Согласно Закону Республики Беларусь «Об общественных объединениях» предпринимательская деятельность может осуществляться общественным объединением только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них. Однако данное положение не означает, что фонд, учрежденный общественным объединением, не может осуществлять предпринимательскую деятельность. Такая деятельность может осуществляться фондом в силу норм Гражданского кодекса. В тоже время фонд, являясь некоммерческой организацией, не может распределять полученную прибыль между участниками. В соответствии с п. 1 ст. 118 Гражданского кодекса фонд использует имущество для целей, определенных его уставом.

Таким образом, денежные средства могут быть переданы общественному объединению лишь, если это согласуется с целями фонда. При этом цель деятельности общественного объединения должна соответствовать целям фонда. При несовпадении целей использование имущества фонда путем передачи общественному объединению

будет противоречить п. 1 ст. 118 Гражданского кодекса. Подобная передача должна быть оформлена в соответствии с законодательством о безвозмездной (спонсорской) помощи.

6. Каким образом учреждение может продавать билеты на культурно-зрелищные мероприятия?

Порядок организации и проведения культурно-зрелищных мероприятий, в том числе продажи билетов на них, на территории Республики Беларусь определен нормами Положения об организации и проведении культурно-зрелищных мероприятий, утв. Указом Президента от 19.10.2010 № 542.

При этом культурно-зрелищное мероприятие – театральная постановка, концертная программа, иной публичный показ результатов творческой деятельности исполнителей или коллективов художественного творчества.

Не позднее чем за 10 рабочих дней до начала реализации билетов организатор мероприятия, которым может являться и некоммерческая организация,обязан обратиться в управление идеологической работы, культуры и по делам молодежи областного (Минского городского) исполкома по месту предполагаемого проведения мероприятия для получения удостоверения.

В отдельных случаях получение удостоверения не требуется (достаточно уведомления): например, если мероприятие организуется только с участием белорусских исполнителей и проводится исключительно с участием исполнителей, состоящих в штате организатора мероприятия либо в созданном им коллективе художественного творчества, на сценической площадке, находящейся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организатора мероприятия, либо переданной ему в безвозмездное пользование, либо арендуемой им на срок не менее шести месяцев.

В тех случаях, когда получение удостоверения является обязательным, организатор мероприятия и иные лица не вправе до получения организатором мероприятия удостоверения реализовывать входные билеты и печатную продукцию.

Реализация входных билетов и печатной продукции, содержащей информацию о мероприятии, включая программы (буклеты), осуществляется организатором мероприятия или по его поручению (на основании соответствующих договоров) иными организациями либо гражданами, в том числе за наличный или безналичный расчет

Реализация входных билетов может осуществляться с использованием сетей электросвязи, в том числе глобальной компьютерной сети Интернет (электронный билет), в порядке, установленном организатором мероприятия, с учетом требований законодательства.

Входной билет должен содержать:

- сведения об организаторе мероприятия (наименование и местонахождение юридического лица, иностранной организации, фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя, иностранного гражданина);
- наименование мероприятия, время (сроки) и место его проведения;
- ряд и номер посадочного места (при их наличии);
- цену входного билета;
- серию и номер входного билета (устанавливаются организатором мероприятия);
- место контроля (штрих-код);
- информацию об условиях и месте возврата входного билета;
- иные сведения, предусмотренные законодательством.

Если входной билет оформлен на бланке документа с определенной степенью защиты, то помимо данной информации, он должен содержать корешок, остающийся

после использования входного билета в пачке входных билетов, напечатанной и сшитой (сброшюрованной) типографским способом.

Согласно Положению о порядке использования кассового оборудования, платежных терминалов, автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов и приема наличных денежных средств, банковских платежных карточек при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса, лотерейной деятельности, проведении электронных интерактивных игр, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь 06.07.2011 № 924/16 юридические лица и при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг принимают наличные денежные средства и (или) банковские платежные карточки с применением кассового оборудования, модели (модификации) которого включены в Государственный реестр, и (или) платежных терминалов, автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов, если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь и настоящим Положением.

В случае продажи билетов (абонементов) на посещение культурно-зрелищных мероприятий через физических лиц, осуществляющих такую продажу в соответствии с законодательством от имени организаций культуры на основании заключенных с ними гражданско-правовых договоров, организаторы вправе принимать наличные денежные средства без применения кассового оборудования и (или) платежных терминалов

.

Раздел 7. Разное

1. Должен ли в некоммерческой организации в обязательном порядке быть бухгалтер и каким образом с ним должны быть оформлены отношения?

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» руководитель организации в зависимости от объема учетной работы вправе:

- создавать структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- возлагать ведение бухгалтерского учета и составление отчетности на главного бухгалтера;
- передавать по договору ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

При этом на должность главного бухгалтера назначается лицо, отвечающее следующим требованиям:

- наличие высшего или среднего специального образования, предоставляющего в соответствии с законодательством Республики Беларусь право работать по специальности бухгалтера, и стажа работы по специальности бухгалтера не менее трех лет;
- отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

Таким образом, организация должна включить в штат должность главного бухгалтера (с ним должен быть заключен трудовой договор) либо заключить гражданско-правовой договор с юридическим лицо или индивидуальным предпринимателем, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Исключение из данного правила составляют общественные и религиозные организации (объединения), руководитель которых вправе вести бухгалтерский учет и

составлять отчетность лично. Однако лишь в то случае, если этот руководитель отвечает требованиям, предъявляемым к главному бухгалтеру, указанным выше.

2. Необходимо ли оформлять отношения с волонтерами?

Беларусское законодательство не регулирует институт волонтерства. Соответственно, не предъявляет обязательных требований о заключении договора некоммерческой организации с волонтерами, а также специальных требований к таким договорам. В тоже время мы рекомендуем некоммерческим организациям, привлекающим к своей деятельности волонтеров на регулярной основе, заключать соответствующие договоры с волонтерами. Это могут быть соглашения о волонтерской деятельности или договоры безвозмездного оказания услуг. Такие договоры могут быть полезны для нескольких целей:

1) в соответствии со ст. 25 Трудового кодекса Республики Беларусь фактическое допущение работника к работе является началом действия трудового договора независимо от того, был ли прием на работу надлежащим образом оформлен. Таким образом, договор с постоянными волонтерами рекомендуется заключать в целях избегания возможных конфликтов.

2) в договоре можно урегулировать такие важные вопросы взаимодействия волонтера и некоммерческой организации, как круг обязанностей, кураторство, график исполнения обязанностей, ответственность и т.п.

3) в целях компенсации волонтеру расходов, связанных с его деятельностью. При этом в договоре должны быть четко указаны виды расходов, их предельные размеры, которые могут осуществляться волонтером в интересах НКО, а также порядок компенсации таких расходов. Без такого договора нет факта “юридической приязанности” волонтера к организации и компенсировать волонтерам расходы с правовой точки зрения невозможно.

3. Каким образом некоммерческая организация может произвести списание устаревшего оборудования, в том числе компьютерной техники?

Для определения целесообразности и эффективности дальнейшего использования объектов основных средств, оформления документации на списание указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер), и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

В компетенцию комиссии входят:

- осмотр объекта, подлежащего списанию, с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;
- установление причин списания объекта основных средств (физический и моральный износ и т.д.);
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством (при необходимости);

- установление возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и их оценка, исходя из цен возможного использования;
- составление соответствующих актов на списание объектов основных средств.

Согласно п. 28 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 выбытие основных средств в результате списания (в случае физического износа, утраты (гибели) в связи с чрезвычайными обстоятельствами и т.п.) оформляется актом о списании имущества. Форма акта разрабатывается организацией самостоятельно с учетом общих требований, предъявляемых к первичным учетным документам (ст. 10 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности».

Первичные учетные документы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, должны содержать следующие сведения:

- наименование документа, дату его составления;
- наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции;
- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;
- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Акт подписывается членами комиссии.

Что касается списания компьютерного оборудования, то необходимо помнить, что они в своем составе имеют драгоценные металлы. Лом, содержащий драгоценные металлы, подлежит обязательному учету и сбору юридическими лицами в соответствии с Законом Республики Беларусь от 21 июня 2002 г. № 110-З «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (в ред. от 12 декабря 2013 г.). Порядок списания оборудования, содержащих драгоценные металлы, находившихся в эксплуатации, а так же порядок определения стоимости лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, установлен п. 69, 70, 75 Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15 марта 2004 г. № 34. Как правило, соответствующая техника на договорной основе передается на разборку переработчику (с последующим изъятием драгметаллов и сдачей в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь.

4. Каким образом некоммерческая организация может получить льготу по аренде в помещениях государственной собственности?

Согласно Приложению 2 к Положению о порядке определения размера арендной платы при сдаче в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, их частей, утв. Указом Президента Республики Беларусь от 29 марта 2012 г. № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом» понижающий коэффициент 0,1 установлен, в том числе, за площади, арендуемые:

- общественными организациями (объединениями) и их организационными структурами, фондами, объединениями юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей (ассоциациями и союзами) в соответствии с перечнем, утверждаемым Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь;

- некоммерческими организациями, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, для организации детских и юношеских спортивных секций, и групп, детских театров, студий, танцевальных, литературно-художественных коллективов.

Таким образом, льготу имеют любые некоммерческие организации, независимо от организационно-правовой формы, которые организуют детские и юношеские спортивные секции, и группы, детские театры, студии, танцевальные, литературно-художественные коллективы.

Общественные объединения, ассоциации и фонды могут претендовать на внесение их в перечень, утверждаемый Советом Министров. Законодательство не содержит процедуры внесения НКО в такой перечень, равно как и критериев внесения.

На практике, для того, чтобы иметь возможность быть внесенным в перечень НКО необходимо обратиться в Госкомимущество до 1 февраля текущего года. Госкомимущество, в свою очередь, до 1 апреля представляет в Совет Министров сведения об НКО, планируемых к внесению в перечень, обоснования и др. Госкомимущество для рассмотрения вопроса о внесении НКО в перечень требует предоставления следующих документов:

- ходатайство государственного органа, с которым сотрудничает объединение;
- развернутое обоснование необходимости установления понижающего коэффициента 0,1 (с информацией об арендуемом имуществе, размере арендной платы согласно приложению);
- справка о принадлежащих объединению правах на объекты недвижимого имущества (берется в Минском агентстве по гос.регистрации и земельному кадастру);
- согласие арендодателя на применение к арендуемым объединением помещениям понижающего коэффициента 0,1;
- копия отчета о деятельности объединения, предоставляемого в Министерство юстиции за 2016 год.
- копия устава.